

《资产评估参与财政项目支出绩效考评操作指引》，草拟了《山西省政法经费绩效考评管理暂行办法》、《政府投资项目绩效评价管理办法》等文件。深圳编印《2010年A股上市公司业绩绩效评价手册》。新疆进行自治区注册会计师、资产评估行业党的基层组织建设课题调研等。

## 七、加强行业宣传，提升行业影响力

甘肃加强网站建设，扩大信息面和信息数量，同时调整充实协会会刊栏目和内容，及时发布相关信息，宣传政策法规。安徽利用《安徽日报》、安徽先锋网、安徽财政厅门户网站等各类媒体宣传行业创先争优，形成创先争优活动浓厚氛围。云南通过《云南日报》、云南电视台等主流媒体，大力宣传评估行业。辽宁举办两期全省资产评估机构通讯员评比表彰暨培训会议，加强宣传队伍建设。陕西召开行业信息联络员工作会议，对信息联络员进行系统培训，提高写作水平。山东结合党建及创先争优活动，编印多期学习宣传材料，提高行业宣传的覆盖面。青海不断扩大信息采集、版面设计、综合编辑等工作力度，提高刊物质量和网站信息更新水平，不断更新和丰富行业信息。江西注重协会网站信息更新和功能改造工作，及时更新行业信息资料，传递行业文件精神。吉林印发《资产评估相关资讯》，增进协会和会员间的沟通和交流，加强与社会及相关部门的沟通和联系。湖南对网站进行了全新升级改版，增加行业党建网链接，进一步做

好行业宣传工作。

## 八、强化行业文化建设和协会自身建设，促进行业健康发展

(一)加强协会内部建设。浙江创建学习型秘书处，不断提高人员素质。新疆加强制度建设，实施精细化管理。陕西加强多方协调、沟通、配合，确保协会各项工作落到实处。山东坚持强化方针政策和政治理论学习、进一步转变服务意识和工作作风，保证协会服务质量与管理水平不断提升。辽宁加强思想政治教育和形势任务教育，增强改革创新意识，积极推进“阳光财政”建设。江苏完善工作流程，明确工作责任，制定《江苏省资产评估协会内部控制制度》，明确管理与服务的具体流程。吉林认真开展“解放思想，改革创新，转变方式，科学发展”主题教育实践活动。

(二)开展丰富多彩的文体活动。以文化建设为载体，增强行业软实力。通过行业运动会、各种球类比赛、植树活动、登山比赛等活动的开展，进一步加强行业文化建设，增进友谊与和谐。

(三)奉献爱心，彰显社会责任。积极开展抗旱、抗震救灾献爱心捐款活动，用实际行动回馈社会，彰显社会责任，树立行业形象。

(中国资产评估协会供稿)

王铁武 孙宇光

杜元钰执笔)

# 香港特别行政区注册会计师工作

(2009年7月至2010年6月)

## 一、香港会计师公会

香港会计师公会(以下简称公会)根据《专业会计师条例》(香港法律第50章)于1973年1月1日成立，是香港特别行政区内唯一法定专业会计师注册组织，专责培训、发展及监管香港的会计专业。公会的管治工作由理事会领导。2010年，理事会下设5个法定委员会，25个非法定委员会和顾问及专家小组。

## 二、会员统计

截至2010年6月，公会共有30417名会员。

凡在香港开业或经营的会计师事务所，均需根据《专业会计师条例》向公会注册登记。事务所的经营方式分独资经营、合伙经营及执业法团(即有限责任公司)3种。根据香港公司法规定，有限公司的账目，必须由执业会计师审核。截至2010年6月，向公会注册的会计师事务所及执业法团共

1538家。

## 三、准则与监管

(一)准则制定。

为了令财务报告、审计与核证及专业操守准则保持全面与国际接轨，公会发布了以下文件：

◆ 超过15项有关修订准则及诠释的会员手册更新，包括多份香港审计清晰公告声明；

◆ 共16份响应国际准则提案的详细意见。

国际准则制订机构重视及欢迎公会对中港两地相关事务的意见。公会所参与的活动如下：

◆ 于伦敦举行的世界准则制订者会议；

◆ 于法兰克福及首尔举行的国家准则制订者会议；

◆ 成为亚洲及大洋洲准则制订组织的正式会员；

◆ 与国际会计准则委员会及中国财政部每年举办两次的三方会议；

◆ 支持公会代表于国际财务报告准则咨询委员会的工作。

香港方面, 公会发表了私营企业香港财务报告准则, 减轻了中小型会计师行及企业的负担。没有涉及公众利益的中小型企业, 毋须再根据全套的香港财务报告准则作出汇报。

公会继续与证券及期货事务监察委员会、香港律师会及廉政公署合办与财务报告、审计问题及专业操守有关的论坛, 商讨共同关注的事宜。

专业准则要求不断提高, 公会有责任协助会员理解及应用影响他们工作的会计准则。作为其中一项重大的投资计划, 公会年内增聘了专业技术的职员, 扩展了有关审计、专业操守及会计准则的培训计划, 包括:

- ◆ 会计准则研讨会;
- ◆ 私营企业香港财务报告准则工作坊;
- ◆ 会计专业操守准则(修订)研讨会;
- ◆ 会计及财务报告论坛。

此外, 公会亦提供了以下服务:

- ◆ 专业技术咨询系统;
- ◆ 出版新准则简介, 让会员掌握重点;
- ◆ 透过每月出版的《TechWatch》、每周发放的电子通讯及月刊《APlus》, 解释如何应用会计准则;
- ◆ 网上中小型执业所及中小企业资源中心;
- ◆ 发布财务报告及审计快讯。

2010年, 公会加强了各项有关香港财务报告准则及清晰审计准则的培训, 并邀请国际会计准则委员会、国际审计及核证准则委员会、国际财务报告准则诠释委员会的主席担任讲者。基于公会是首个采用国际准则的亚洲地区, 公会希望将香港建设成为区内翘楚, 领导国际财务报告准则、审计与核证准则及专业操守准则等各方面的发展。

#### (二) 专业水平审核。

公会透过执业审核及专业水平监察两种途径, 评估会员的审计及核证工作素质。透过这些审核工作, 公会更能制订切合会员需要的专业进修课程。此外, 公会发表了多篇文章及会员快讯, 并主办3个会员论坛解说审核工作结果, 吸引逾900名人士参与。

执业审核。以风险为本的执业审核工作, 其每年的主要审核对象是本港上市公司及与公众利益有关的公司的核数师。于报告期间, 公会进行了120次访查, 执业审核委员会亦审阅了142份首次编制的报告。对于发现的问题, 委员会要求有关事务所自行制订改善方案, 再透过跟进报告或再次访查确认该等方案的成效。

专业水平监察。公会审阅了131份上市公司新编制的财务报表, 处理了核数师的71份回复, 并向核数师发出131封信件。

#### (三) 纪律审查。

公会提升了纪律程序的效率, 同时维持高透明度和公平原则, 确保公信力。

专业行为委员会。踏入第二年运作的专业行为委员会, 其处理投诉初步程序的成效有目共睹。委员会负责裁决较

轻微的个案, 而严重的个案则转介至理事会, 再决定是否需交予调查小组或纪律小组处理。

公会适时处理对会员的投诉。本年度处理了66宗(包括在年报期间收到的45宗投诉), 其中12宗因被投诉人士并非公会会员而无法跟进。其余54宗由专业行为委员会处理的结果如下:

- ◆ 34宗因表面证据不成立而结案;
- ◆ 10宗发出谴责信;
- ◆ 10宗较严重个案转介理事会, 建议交予调查小组或纪律小组跟进。

年内, 3个调查委员会完成工作向理事会提交报告。除其中一项外, 公会预计其它所有调查个案将于2011年前完成。

处理纪律个案方面亦取得了进展, 清理了旧有的积压个案。报告期初共有29宗诉讼个案, 而期内收到12宗, 完成了27宗。其余大部份个案于2010年年底完成。

### 四、专业资格与会员事务

公会致力提供最优秀的培训、持续专业进修、倡导及其它会员服务, 使会员在各方面都能发展所长。公会的会员人数每年皆有增长, 截至本报告期末, 共有30 417名会员。

年内共有375名考生参加了严格的执业证书考试, 以取得签署法定审计报告的牌照。执业会员数目从2009年的3 705名增至3 747名。

公会就加强监管核数师及提升核数师素质的建议两度咨询会员, 其中有关更改审计执业资格注册的规定获大多数支持。

#### (一) 专业资格课程(QP)。

为大学会计毕业生设立的专业资格课程在业界的地位日益巩固, 开办至今已逾10年。截至2010年6月底, QP共有12 045名学生, 是晋身专业会计师的最佳途径。年内有1 888名QP学生毕业, 而自1999年开办课程以来, 有近4 000人是经QP晋身成为专业会计师。

公会在2009年全面检讨QP后, 年内制订了全新教材, 于2010年9月推出更新课程。此外, 公会重新设计QP的工作坊, 改为两整天的课程, 将重点放在培养学生思维, 成为专业会计师。

年内, 公会分别更新了与加拿大特许会计师公会、澳洲会计师公会及特许公认会计师公会的相互认可协议。公会与新西兰、爱尔兰、苏格兰及南非的特许会计师公会各自的协议亦有所增补, 令通过单元D及QP期终考试, 并根据公会与中国注册会计师协会的认可协议加入公会的会员, 能直接成为此4间海外团体的会员。公会亦与美国国际资格评审委员会签订了意向书, 希望能与美国同业订立相互认可协议, 令会员有更大的发展空间。

#### (二) 支援学生。

实务经验是学生晋身成为专业会计师过程中的重要一环。为学生提供认可在职经验的雇主, 由1 129名增至1 156名, 而认可监督则由1 785名增至1 857名。

本报告期内, 公会再认可了香港两个大学会计课程, 认

可了北京中央财经大学开设的一个优质课程,成为公会认可的第三间内地大学。认可课程的毕业生可直接参加QP,毋须修读转制课程。公会共认可了51个会计课程,大致包罗了香港各大学及专上学院开设的所有会计课程。

年内,公会为香港和内地共19名毕业生颁授了QP奖学金,另外与中国注册会计师协会共同为该协会的5名会员颁授奖学金。

除北京、上海、广州及厦门外,公会亦在珠海开设QP课程,让内地学员毋须到港亦可修读。自2004年以来共有328名中国注册会计师协会会员修读QP。同时注重理论及实践,是QP超越其它在香港举办的会计培训课程的原因之一。公会在北京首次透过举办案例分析比赛介绍QP,吸引超过180个学生团队参与。此外,有700多名本地大学生参加了职业论坛,从前辈的演讲中吸取宝贵经验。

### (三) 财务会计员。

自2009年课程架构改革以来,公会的附属机构香港财务会计协会已录取超过2100名认可财务会计员考生。学员须通过新设立的资历评估,待知识及操守水平获确认后,方可成为香港财务会计协会会员。首次评估已于2010年5月举行。逾900名考生参加专业晋阶考试,共有686名认可财务会计员符合资格修读QP。

### (四) 持续专业进修。

公会于2009年底进行意见调查,咨询会员对持续专业进修活动的看法,共有1282名(约4%)会员响应。有会员表示对专业技术方面的学习很感兴趣,并希望有更多网上授课。受金融危机影响,出席非专业技术课程的人数有所减少,但出席技术性课程的人数却维持稳定。为进一步加强网上学习资源,公会于2010年1月推出网上进修及才能发展工具。此工具首先为会员分析其所欠缺的技能,再提供相关培训资源,协助他们达致事业巅峰。香港政府赞助了1000名会员免费使用此计划。

为协助在金融危机中失业的会员恢复就业,公会为他们提供了超过1100个免费持续专业进修课程席位。公会拣选合适的课程,并预留总数不多于5%的免费席位。面对经济下滑,公会与特许会计师关怀协会合办了一个应付压力的课程,免费让会员参加。

### (五) 专项发展及兴趣小组。

成立专项学会及兴趣小组让会员向专家及互相学习,于2009年9月重办破产管理文凭课程,配合经济环境的需求。完成课程后可获破产管理署认可为具有50小时破产事务经验。经外界独立评核后,此课程已获确认达到所需标准,公会顺利推出首个专项资格及破产管理称衔。

成立于2008年的重整及破产管理专项学会进行首次执行委员会选举,并每月为会员举办研讨会及联谊酒会、定期出版电子通讯《The IP's Voice》,更新操守指引供从事破产事务的会员使用。

税务兴趣小组的会员出席定期举办的论坛,讨论香港与跨境税务事宜,包括转让定价、双重征税协议及非居民税务等。另外,举办了一项交流活动,邀请税务局局长担任主讲嘉宾。此兴趣小组成员已增至近500名。此外,企业财务

兴趣小组的论坛,内容包括讨论股价敏感数据的披露要求、私有化、收购及于内地上市等。小组成员亦参加了一个联谊酒会,演讲嘉宾为香港交易所上市科高级副总裁。

公会亦为商界专业会计师举办各种研讨会,包括讨论国际会计准则委员会对“管理层评论”的提议、经济环境波动下融资业务的挑战、预防欺诈及商业估值等。其它活动包括与商界高层的座谈会。

### (六) 倡导。

公会向财政司司长递交2010~2011年度财政预算案建议,并召开新闻发布会向公众解释公会的看法。预算案公布当日,公会举办了会员论坛,由财经事务及库务局局长主讲。

除了提交企业拯救及破产交易法定架构的改善建议外,公会正研究破产法例的相关改革,配合未来《公司条例》有关条文的修订建议。在跨境重组及破产事宜上,公会向有关当局反映从业员所面对的实际问题。

在改革核数师专业责任制度方面,公会邀请了多个有关团体参加一系列会议,阐述公会的建议改革方向,列明改革对资本市场的长期稳定及维持高质素会计专业的重要性。

公会会员有责任参与打击清洗黑钱及恐怖份子的融资活动。公会联同保安局禁毒处及联合财富情报组合办研讨会,提高会员在这方面的意识。公会亦制订了申报可疑交易的基本指引,供会员参考。

其它倡导工作方面,公会从会计专业角度表达了意见,包括:

- ◆ 有关双重征税协议中讯息交换的税务法例,及香港制造商于内地厂房及机器的资本补贴建议;
- ◆ 《公司条例》重写及《公司条例》草案的第一、二期撰写工作;
- ◆ 存款保障计划的咨询;
- ◆ 检讨《受托人条例》;
- ◆ 法律改革委员会就集体诉讼的咨询;
- ◆ 财经事务及库务局与证券及期货事务监察委员会,就建议立法披露股价敏感资料的咨询;
- ◆ 香港交易及结算所就要求刊发通函及上市文件和更改关连交易规则的咨询;
- ◆ 规定金融机构对客户查证及备存纪录的立法建议;
- ◆ 私人公司的标准章程及细则;
- ◆ 有关国际会计师联会辖下商界专业会计师的各项咨询文件,包括向商界专业会计师提供服务的方向,及他们如何协助公司达致可持续发展。

### (七) 会员活动。

公会举办多项活动支持中小型执业事务所会计师的事业发展,包括有关审计清晰公告声明的讲座、一年一度的中小型执业所座谈会、于北京举行的国际会计师联会中小型执业所论坛、与廉政公署合办的楼宇财务管理研讨会、中小型执业事务所晚会及讨论有关举报可疑交易和合规文化的会议。

公会举办各种会员联谊活动。例如国庆晚宴、周年晚



宴、新春团拜、欢迎新会员的鸡尾酒会等。此外，公会继续举办各式各样的康乐活动，帮助会员建立均衡的生活及团队精神。康乐体育会现有12个体育兴趣小组，共有650名成员。

资讯科技兴趣小组举办了一个研讨会，并先后到应用科技研究院及香港铁路实地参观，了解他们的资讯科技系统。

每月举办的“欢乐星期一”是会员下班后的欢聚好时光，其主题轻松实用，包括红酒鉴赏及美食烹调。

## 五、内地事务

随着中国与国际会计准则进一步接轨，公会一如以往继续发挥协调作用，如与财政部及国际会计准则委员会在北京召开了接轨工作会议，讨论有关收入确认、租赁、保险合同及合并方面的会计准则发展。继续与内地同业、有关当局及监管机构建立更紧密的连系，包括与政策制订机构，如财政部及中国证券监督管理委员会定期会晤，交换意见。

有很多会员都正努力学习新技能，希望在内地发挥所长。2009年8月、9月，共1 050名会员参加中国注册会计师全国统一考试；2009年11月、2010年6月，有14名会员参加中国会计从业资格考试。与内地有关机构签订相互认可协议，豁免了会员考取若干试卷，让他们可以更快更易地取得内地注册会计师的资格。

此外，有70名会员参加内地房地产市场发展研讨会，352名会员参与中国税务及准则工作坊，34名会员参加公会与香港贸易发展局合办的深圳考察团暨交流午餐。

公会透过在《A Plus》杂志发表文章、免费的中国咨询服务台及经常更新的网站，为会员提供内地最新的资讯、发展及规管条文。

## 六、国际关系

为确保全球准则的制订能采纳公会的意见，公会一直积极参加国际会计准则委员会举行的会议，包括2009年10月及11月在东京举行的圆桌会议，讨论国际会计准则委员会基金的架构检讨及公允价值厘定事宜。公会亦出席在首尔召开的国家准则制订者会议、3次在伦敦举行的国际会计准则委员会辖下的国际财务报告准则顾问委员会会议，分别在纽约、里约热内卢和伦敦召开的国际财务报告准则基金会议。在吉隆坡举行的首届亚洲及大洋洲准则制订组织会议上，公会亦积极表达意见。

公会年内参加了国际会计师联合会、国际破产协会和亚洲及大洋洲税务师协会的会议，踊跃提倡公会的观点。

其它重要活动包括：出席于布鲁塞尔举行的特许会计师行政人员组织的教育总监会议，由行政长官率领的访问团访问俄罗斯。

公会与全球会计联盟成员建立了紧密的伙伴关系，让会员的专业资格得到世界主要资本市场的认可和重视。本报告期间，公会出席了全球会计联盟于华盛顿、纽约和温哥华举行的理事会会议，并出席了于伦敦举行的专业创新国

际互联组织会议。

公会于国际、地区以及其它专业团体的代表：

1. 全球会计联盟。张智媛(理事会成员)。
2. 国际会计准则委员会。张建东(国际财务报告准则基金信托人)；甘博文(国际财务报告准则顾问委员会成员)；乔浩华(租赁会计工作小组成员)。
3. 国际会计师联合会。张智媛(架构检讨工作小组成员)；区啸翔(中小型执业所委员会成员)；赵丽娟(商界专业会计师委员会成员)。
4. 专业创新国际互联组织。韦雅珊(代表及协调员)。
5. 国际破产协会。Bruno Arboit(理事、国际破产事务网站编辑委员会成员)。
6. 特许会计师行政人员组织教育总监的互认计划。伍大成(成员)。
7. 英格兰及威尔斯特许会计师公会。黄匡源(理事会成员，于2010年5月退休)。

## 七、沟通与品牌

公会继续发挥影响力，改变公众对会计专业及会员的传统观感。审计专业规管是年内的一大课题，公会的行政总裁通过媒体简报会，向公众阐述公会的立场。

发生雅佳及洪良等涉及会计师的公司丑闻后，公会协助记者了解事件，并一再向公众保证，公会作为会计专业的监管者，必定会根据守则进行调查。

香港交易所就允许在香港上市的内地公司使用内地核数师及会计准则的咨询引起广泛议论。公会剖析议题，说明此安排对香港、内地及会计专业的机遇和挑战。

公会亦透过媒体向公众表达对政府财政预算案、企业拯救咨询及国际财务报告准则最新发展的意见。

媒体广泛报道公会每年一度的最佳企业管治资料披露大奖，显示该奖项备受敬重，各行各业均热切竞逐。

公会推出公众教育计划，鼓励小型企业聘用合资格的会计师而非会计代理人进行审计工作。通过电台、报章、小册子及各会员的沟通渠道，提醒公众了解聘用冒牌会计师的风险。

### (一)月刊。

《A Plus》杂志自2010年1月起采用新的封面设计、字体，改变书刊大小并加入更多色彩，使页面焕然一新。自5年前创刊以来，该杂志已发展成为商业媒体的权威资料来源，其专题经常被传媒转载报道，例如2010年6月号时任财政部会计司司长刘玉廷的独家专访。

### (二)网络。

2009年9月推出的新网站为会员及公众带来新颖的设计、清晰的浏览、方便的搜寻器及意见调查工具。2009年7月，公会推出《A List》招聘网站，搜罗大中华地区的会计、银行及财务职位空缺，并为会员提供各类求职资讯及工具。与《A List》相辅相承的《会计师行业名册》于2月份推出，让公众更快更全面地搜索香港会计师行及其服务专长。

### (三)社会服务。

为介绍“穷小子、富小子”计划而拍摄的《童心话金钱》纪录片短片，荣获2010年Questar Awards(全球杰出企业短片的奖项)的最高荣誉大奖。“穷小子、富小子”已接触超过40 000名中小學生，教导他们正确的储蓄、消费及捐助金钱观念。全球金融危机的影响几乎遍及香港每一个家庭，因此公会出版了一本新故事书《May Moon Rescues the World Economy》(美满拯救环球经济)，向年轻一代(包括部分家长)说明一些基本经济概念。

## 八、财务与营运

公会一直以审慎及保守的原则管理资源，并以公众及会员的最佳利益为依归。截至2010年6月30日止财政年度，集团税前盈余为1 740万港元。集团的营运总收入由2008～2009年的20 400万港元增加至2009～2010年的21 500万港元，增幅为5.4%，主要是因为会员和学生的数目增加及2008～2009年给予会员的一次过退回会费，而在本年度并无此安排。集团营运开支由2008～2009年的18 600万港元增加至2009～2010年的19 800万港元，增幅为6.5%，主要是由于雇员成本增加及专业资格课程和考试开支增加所致。截至2010年6月30日止财政年度，集团的资产结余净额为30 600万港元，现金及银行存款为18 200万港元。

公会年内的雇员数目由190名增至201名，配合业务增长及各投资项目。

公会正改善胡忠大厦总部的设施，扩大了27楼图书室

的藏书量，增加更多电子设施，让会员及学生阅读世界各地专业团体的电子刊物，从中吸取知识。收回租予中医药管理委员会的37楼部分单位，于年内扩大办公室，容纳新雇员。

附录一：

## 香港会计师公会2010年度理事会成员名单

会长：冯英伟  
 副会长：周福安 蔡永忠  
 上届会长：Paul F. Winkelmann  
 当选理事：(排名不分先后)  
 陈锦荣 陈美宝 赵丽娟  
 左龙佩兰 邹小磊 丁伟铨  
 龚耀辉 马振峰 岳思理  
 Keith Pogson  
 政府委任理事：张永森 梁嘉彰 潘祖明  
 施熙德  
 增选理事：罗卓坚 谢秀玲  
 当然理事：钟丽玲(香港特别行政区政府财政司司长代表)  
 李国楚(香港特别行政区政府库务署署长)  
 行政总裁兼注册主任：张智媛

(香港会计师公会供稿)

## 澳门特别行政区核数、会计专业工作

2010年，澳门特别行政区核数师暨会计师注册委员会(简称委员会)务实开展各项工作，包括草拟《注册会计师规章》征询意见稿、设立中国注册会计师考试澳门考场、参与国际性组织会计研究工作及行业监管问卷调查等。同时，举办1年2次的注册考核(试)及多项培训课程，并通过举办专题座谈聚会、出席国际会议等方式与本地、外地业界保持紧密的联络与沟通。

截至2010年12月31日，在委员会登记注册的注册核数师107人，注册会计师154人，核数公司12家。

### 一、修订规范会计专业法规

2010年，根据修订《核数师通则》及《会计师通则》的方向文本的反馈意见和建议，委员会草拟了《注册会计师规章》和核准该规章的行政法规。为与国际接轨，该规章对会计专业人士名称、取得专业和执业资格的规定、持续专业教育要求和纪律处分模式等，均做较大修改。行政法规对现行会计

专业人士和公司制定了详细的过渡安排，充分保障他们的既有职业权益，并协助提升专业资格，以配合会计业界的长远发展。2010年10月，委员会将规章和法规的中、葡文征询意见稿送交各相关公共机关、学术机构、商会及会计专业团体征集意见和建议。

### 二、会计准则等专业知识的培训

2010年，委员会继续与特许公认会计师公会(ACCA)合作，提供《财务报告准则》、审计等多项专题培训课程。此外，委员会进一步完善《一般财务报告准则》英文版自学软件，2011年推出。委员会希望通过培训课程和自学软件，为业界提供持续进修机会，巩固及提升专业水准，配合《会计准则》的持续实施，最终有利于行业的长远发展。

### 三、行业守则及技术指引

截至2010年年底，委员会已制定以下行业守则及技术